

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 252 ¹
08 октября 2018 года – 14 октября 2018 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 2

Иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе РФ, в том числе в связи с открытием счета в российском банке, обязана самостоятельно уплатить НДС в отношении реализуемых ею на территории РФ товаров (работ, услуг).....2

1.2. Налог на прибыль организаций 2

При реорганизации в форме присоединения у присоединившей организации 365-дневный срок непрерывного владения долями в дочернем обществе для целей применения ставки 0% по дивидендам исчисляется с момента прекращения деятельности присоединенной организации.....2

2. Судебная практика..... 3

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 3

При направлении налоговым органом в банк запроса о предоставлении выписок по счетам физических лиц достаточно указать их ФИО, ИНН и даты рождения. Указанный запрос может быть направлен на бумажном носителе.3

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 4

Если переплата образовалась путем подачи уточненных деклараций, трехлетний срок для возврата (зачета) переплаты считается со дня совершения излишней уплаты налога или подачи первоначальной налоговой декларации.4

Налог на имущество уплачивается и по неиспользуемым в деятельности налогоплательщика объектам, если они способны приносить доход.5

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 13 сентября 2018 г. № 03-07-08/65697

Иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе РФ, в том числе в связи с открытием счета в российском банке, обязана самостоятельно уплатить НДС в отношении реализуемых ею на территории РФ товаров (работ, услуг).

При реализации иностранным лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, товаров (работ, услуг) на территории РФ, НДС исчисляется и уплачивается в бюджет РФ налоговым агентом (п. 1 и п. 2 ст. 161 НК РФ).

Разрешение вопроса об уплате НДС иностранной организацией либо налоговым агентом зависит от постановки на учет в российском налоговом органе такой иностранной организации (ее представительства)².

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 28 сентября 2018 г. № 03-03-06/1/69798

При реорганизации в форме присоединения у присоединившей организации 365-дневный срок непрерывного владения долями в дочернем обществе для целей применения ставки 0% по дивидендам исчисляется с момента прекращения деятельности присоединенной организации.

К доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0% при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

В случае реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого, первое юридическое лицо считается реорганизованным с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица. Право собственности на имущество присоединенной организации возникает у присоединившей организации на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

² Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 № 2518-О

Таким образом, в случае присоединения одной российской организации у присоединившей организации срок владения долей в соответствующем дочернем обществе в целях применения ставки 0 % в отношении получаемых от дочернего общества дивидендов начинает исчисляться с момента прекращения деятельности присоединенной российской организации.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ

Определение Верховного Суда РФ от 04.10.2018 № [301-КГ18/16048](#) по делу № [А43-32024/17](#) ПАО «НБД-Банк» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «НБД-Банк» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

При направлении налоговым органом в банк запроса о предоставлении выписок по счетам физических лиц достаточно указать их ФИО, ИНН и даты рождения. Указанный запрос может быть направлен на бумажном носителе.

Инспекцией в адрес Общества был направлен запрос на бумажном носителе о предоставлении выписки по счету физического лица. Общество отказало в предоставлении запрошенных документов ввиду несоответствия запроса требованиям законодательства, а также по причине его направления на бумажном носителе.

Суд первой инстанции удовлетворил требования Общества, однако вышестоящие суды признали запрос инспекции соответствующим законодательству.

Суды указали, что банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов, об остатках денежных средств, выписки по операциям и т.п. в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса. Указанная информация в силу п. 1 ст. 93.1 НК РФ может быть затребована в случаях проведения налоговых проверок в отношении этих лиц либо истребования у них документов (информации) при наличии согласия руководителя вышестоящего налогового органа.

Инспекция вправе направить в банк запрос о предоставлении выписок по операциям на счетах на бумажном носителе³.

³ Приложение № 1 к Порядку направления налоговым органом запросов в банк о предоставлении выписок по операциям на счетах, утвержден приказом Министерства финансов РФ от 25.07.2012 № ММВ-7-2/518@.

В направленном запросе инспекция истребовала сведения в отношении физического лица в соответствии со ст. 93.1 НК РФ при наличии согласия руководителя вышестоящего органа.

Для идентификации лица, в отношении которого запрашивается информация, достаточно указания в запросе на его ФИО, ИНН и дату рождения.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.10.2018 по делу № [А40-198789/18](#) ЗАО «НексАдвантаж Центр» (судья Паршукова О.Ю.)

Если переплата образовалась путем подачи уточненных деклараций, трехлетний срок для возврата (зачета) переплаты считается со дня совершения излишней уплаты налога или подачи первоначальной налоговой декларации.

У Общества в результате представления уточненных налоговых деклараций за октябрь и ноябрь 2006 г. образовалась переплата по НДС. 06.06.2018 Общество обратилось в инспекцию с заявлением о зачете переплаты в счет недоимки по иным налогам. Инспекция отказала Обществу и произвела принудительное взыскание недоимки.

Основанием для отказа послужил вывод инспекции о пропуске Обществом установленного в п. 7 ст. 78 НК РФ трехлетнего срока для подачи заявления о зачете или возврате излишне уплаченного налога, который считается со дня уплаты спорной суммы.

Общество ссылалось на п. 3 ст. 79 НК РФ, который относится к возврату сумм излишне взысканного налога, однако в случае Общества переплата образовалась путем подачи уточненной налоговой декларации, а не действиями инспекции по взысканию. В таком случае трехлетний срок для подачи заявления о зачете переплаты считается со дня совершения излишней уплаты налога или со дня подачи первоначальной налоговой декларации.

Довод Общества об отсутствии в п. 5 ст. 78 НК РФ срока для производства инспекцией самостоятельного зачета переплаты был отклонен судом, поскольку согласно указанной норме инспекция вправе самостоятельно производить зачет суммы излишне уплаченного налога не более чем за три года со дня ее уплаты. Зачет переплаты, образовавшейся за пределами трехлетнего срока, инспекция производить не вправе.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.10.2018 по делу № [А40-77936/18](#) ООО «ИПБ-Капитал» (судья Шевелёва Л.А.)

Налог на имущество уплачивается и по неиспользуемым в деятельности налогоплательщика объектам, если они способны приносить доход.

Обществом от единственного учредителя было получено имущество в счет оплаты доли уставного капитала, которое было поставлено Обществом на учет в качестве основных средств. У учредителя спорное имущество учитывалось в составе основных средств, и было им передано в лизинг другому лицу.

Сославшись на ошибку при первоначальном отражении спорных объектов в составе основных средств, Обществом были проведены исправительные проводки в бухгалтерском учете, в результате чего спорное движимое имущество, первоначально учитываемое на счете 01 «Основные средства», было переведено на счет 41 «Товары», что привело к занижению налога на имущество.

По мнению Общества, оно имело право самостоятельно определять, в состав каких статей бухгалтерского учета включить полученное имущество, независимо от того, на каком счете оно ранее отражалось у учредителя. При этом спорное имущество передавалось Обществу на стадии его изъятия у лизингополучателя, в отношении него велось судебное разбирательство, и Общество не получило его в свое распоряжение.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества в этой части, указал, что срок использования имущества превышает 12 месяцев, и оно не было приобретено в качестве товара для последующей перепродажи. Законодательство по бухгалтерскому учету не предусматривает перевод лизингового имущества в товар, и налог на имущество должен уплачиваться и по реально неиспользуемым в деятельности объектам до момента их выбытия (списания), в том числе в результате продажи. Включение лизингового имущества в основные средства не может зависеть от волеизъявления налогоплательщика, а должно определяться экономической сущностью объекта (спорные объекты способны приносить доход, могут быть использованы в деятельности налогоплательщика, переданы в лизинг и т.п.).

Суд пришел к выводу о необоснованном исключении Обществом из состава основных средств спорного имущества.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**